



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice"
Frosinone

VERBALE n. 2/2014

L'anno 2014, nel giorno 22 del mese di aprile alle ore 9,25, presso la sede del Conservatorio di musica "Licinio Refice" di Frosinone, si sono riuniti i Revisori dei conti:

- dott.ssa Michelina Scioli designata dal Ministero dell'economia e delle finanze
- dott.ssa Carla Vassallo designata dal Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca

Assistono alla seduta il dott. Maurizio Narducci, direttore amministrativo e la signora Anna Maria Viselli, direttore di ragioneria.

Argomenti posti all'o.d.g.:

Relazione del Collegio dei revisori al rendiconto generale dell'anno 2013

Ai sensi dell'articolo 37 del regolamento di contabilità approvato dal MUR il 25.11.2006

I revisori hanno proceduto all'esame del rendiconto finanziario al 31 dicembre 2013 approvato dal Consiglio di amministrazione il 21 gennaio 2014. Il predetto bilancio è stato predisposto dal direttore amministrativo conformemente alle istruzioni impartite dal Ministero dell'istruzione, università e della ricerca, nonché secondo quanto stabilito agli articoli 34 e 35 del Regolamento di contabilità.

Il conto consuntivo 2013 si compone:

- del Conto del bilancio, evidenzia le risultanze della gestione e si suddivide in rendiconto finanziario decisionale e rendiconto finanziario gestionale;

Sono, inoltre, allegati:

- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione, relativa alla esposizione dei risultati della gestione finanziaria.

Preliminarmente, si forniscono i dati fondamentali dell'Istituto.

Conservatorio con sede a Frosinone in via Michelangelo dislocato in un unico plesso. La pianta organica del Conservatorio è composta da n.129 docenti. La dotazione organica del personale tecnico e amministrativo è composta da n. 1 Direttore amministrativo, n. 1 Direttore dell'Ufficio di ragioneria, n.7 assistenti amministrativi e n. 25 coadiutori. Il numero degli allievi frequentanti le diverse classi in cui è articolata l'offerta didattica del Conservatorio, nell'anno accademico 2012/2013, è pari complessivamente a 1291 unità.

Le risultanze dell'attività di riscontro sono le seguenti:

Conto finanziario (mod. A)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto, altresì, delle informazioni contenute nella relazione, predisposta dal Presidente in merito all'andamento della gestione del Conservatorio, i revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio.

Le poste iniziali risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo per l'anno 2013, così come approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21 gennaio 2013 verbale n. 1.



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice"
Frosinone

L'ammontare definitivo delle entrate pareggia con le spese.
Il conto consuntivo 2013 presenta le seguenti risultanze:

RENDICONTO 2013

	ENTRATE	Previsioni iniziali	variazioni	Previsioni definitive	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	somme rimaste da riscuotere
TITOLO I	Entrate correnti	578.592,93	488.652,07	1.067.245,00	1.170.576,84	705.212,42	465.364,42
TITOLO II	Entrate c/capitale	0	90.500,00	90.500,00	90.500,00	90.500,00	0
TITOLO III	Entrate per partite di giro	1.500,00	0	1.500,00	177.988,88	161.021,24	16.967,64
	Utilizzo avanzo di amministrazione	1.645.296,32	0	1.645.296,32			
	TOTALE	2.225.389,25	579.152,07	2.804.541,32	1.439.065,72	956.733,66	482.332,06

Disavanzo di competenza

442.281,25

	SPESE	Previsioni iniziali	variazioni	Previsioni definitive	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	somme rimaste da pagare
TITOLO I	spese correnti	1.056.276,60	479.946,30	1.536.222,90	1.077.156,82	974.259,70	102.897,12
TITOLO II	spese c/capitale	1.167.612,65	99.205,77	1.266.818,42	626.201,27	492.293,61	133.907,66
TITOLO III	spese per partite di giro	1.500,00		1.500,00	177.988,88	161.021,24	16.967,64
	TOTALE	2.225.389,25	579.152,07	2.804.541,32	1.881.346,97	1.627.574,55	253.772,42

Pertanto, l'esercizio finanziario 2013 presenta un disavanzo di competenza di euro **442.281,25**
Sia le entrate che le spese previste hanno subito variazioni che sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione con le seguenti delibere in corso d'anno:

ve
ve



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice"
Frosinone

verbale n.	data	importo
11	29/07/2013	211.051,25
18	12/12/2013	341.864,14
2	24/03/2014	26.236,68
Totale		579.152,07

I revisori rilevano, altresì, che sono stati effettuati storni nell'ambito della medesima unità previsionale di base.

Il fondo minute spese è stato reintegrato con reversale n. 278 del 11/12/2013 per l'importo di euro 1.500,00.

L'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'anno 2012 con Verbale n. 4 del 13/04/2013 .

Situazione residui

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Riscossi	Da riscuotere	Residui dell'esercizio	Radiazioni dell'esercizio	Totale residui al 31.12.2013
Residui Attivi	305.457,65	82.502,29	204.711,57	482.332,06	18.243,79	687.043,63

	Iniziali	pagati	Da pagare	Residui dell'esercizio	Radiazioni dell'esercizio	Totale residui al 31/12/2013
Residui Passivi	574.998,36	455.716,46	91.011,90	253.772,42	28.270,00	344.784,32

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 427.082,05 e pagati residui passivi per 117.215,72 euro.

Le radiazione dei residui sopra evidenziate rispettivamente di euro 18.243,79. i residui attivi e di euro 28.270,00 i residui passivi, sono state approvate previo parere dei revisori dal CdA con verbali n.ri 11 e 18 datati rispettivamente 29 luglio 2013 e 12 dicembre 2013.

Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 2.067.655,38	
Riscossioni	€ 1.039.235,95	
Pagamenti	€ 2.083.291,01	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	€ 1.023.600,32	



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice"
Frosinone

Residui Attivi	€ 687.043,63
Residui Passivi	€ 344.784,32
Avanzo di amministrazione al 31/12	€ 1.365.859,63

Il Fondo cassa al 31/12/2013, riportato nell'allegato 7, è pari a **1.023.600,32** euro e concorda con le scritture del libro giornale e con la nota relativa alla posizione contabile del Conservatorio trasmessa dalla Banca popolare del Frusinate e assunta agli atti del Conservatorio in data 12 febbraio 2014 con protocollo n. 830, l'estratto conto dell'Istituto cassiere presenta un saldo al 31/12/2013 di **1.023.600,32** euro.

Conto patrimoniale

	Situazione 2012	Variazioni +/-	Situazione 2013
Totale Immobilizzazioni	1.222.550,28	255.865,09	1.478.415,37
Attivo circolante	2.373.113,03	-662.469,08	1.710.643,95
Totale dell'attivo	3.595.663,31	-406.603,99	3.189.059,32
Totale residui passivi	574.998,36	-230.789,04	344.209,32
Consistenza Patrimoniale	3.020.664,95	-175.814,95	2.844.850,00

Situazione analitica Immobilizzazioni:

Categoria I- Mobili arredi ed altro	94.305,55	107.489,99	201.795,54
Categoria II-	59.518,56	1.260,00	60.778,56
Categoria III-Materiale didattico scientifico	943.422,38	29.796,74	973.219,12
Categoria IV- software	2.704,34	6.304,89	9.009,23
Beni durevoli	96.249,25	103.778,57	200.027,82
Beni facile consumo	26.350,20	7.234,90	33.585,10

L'allegato 8, riassunto generale del movimento amministrativo, evidenzia un decremento della consistenza patrimoniale netta. Il patrimonio netto è passato da euro 3.020.664,95 ad euro 2.844.850.

Esame delle Entrate

Le Entrate sono costituite prevalentemente dai contributi degli studenti, che per l'anno 2013 hanno registrato un incremento di euro 59.857,96 la rimanente parte comprende il finanziamento statale del MIUR previsto originariamente in € 99.480,85, ha raggiunto € 152.700,00. Il trasferimento dei fondi per i contratti di collaborazione ex art. 273 d.lgs. 297/94 hanno registrato entrate per € 66.820,53. Rilevanti sono le entrate in corso d'anno provenienti dai trasferimenti da parte di Isfol per il finanziamento del progetto Leonardo pari ad € 166.320,70, altre entrate sono costituite da versamenti di enti e privati. .

Le entrate correnti del 2013 hanno superato di € 169.668,91 quelle del 2012. Le spese correnti hanno superato di € 200.533,50 la somma del 2012.



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice"
Frosinone

Le entrate in conto capitale registrano una flessione nel 2013 rispetto all'esercizio 2012 e precisamente a fronte degli € 301.960,00 del 2012 si registrano entrate pari ad € 90.500,00 nel 2013, di cui € 90.000,00 erogati dal MIUR-AFAM quale contributo per l'acquisto di attrezzature didattiche e strumenti musicali per l'Auditorium.

Il dato di maggior rilevanza riguarda l'entità dei residui attivi a fine esercizio 2013 pari complessivamente ad € 687.043,63. Su detto importo gravano € 149.887,70 costituiti da residui attivi di difficile esigibilità.

Circa i residui passivi d'esercizio pari ad € 253.772,42 riguardano maggiormente contratti di collaborazione ex art. 273 d.lgs 297/94, delle collaborazioni didattiche e quella delle ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili. E' da rilevare, comunque, che rispetto all'ammontare dei residui passivi alla fine dell'esercizio 2012, pari ad € 574.998,36 è da registrarsi la significativa diminuzione di € 230.214,04 nell'esercizio 2013.

Le Entrate per partite di giro accertate ammontano a euro 177.988,88, pareggiano in entrata e in uscita.

In particolare, i revisori hanno effettuato un controllo a campione delle seguenti entrate:

1.2.5.1 contributo 80% mobilità Erasmus aa2013/2014 euro 20.160,00 reversale n. 177 del 02/09/2013.

1.2.1.1.Finanziamento MIUR Spese di Funzionamento pari ad euro 71.300,00 reversale n. 178 del 02/09/2013.

Esame delle spese

Il totale delle spese impegnate ammonta ad euro 1.881.346,97e risultano pagate spese per 1.627.574,55 euro mentre la differenza rimasta da pagare per euro 253.772,42 è analiticamente riportata nell'elenco dei residui passivi.

Rispetto, invece, alle previsioni definitive, il totale degli impegni di spesa, pari ad euro 1.881.346,97, segna una diminuzione, rispetto ai previsti € 2.804.541,32.

Le minori spese si accentrano nell'area del personale e per le collaborazioni didattiche. Ma minori spese si registrano anche nei progetti internazionali, e quelle relative a ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili.

In particolare, i revisori hanno effettuato un controllo a campione le seguenti spese:

2.1.2.1. – acquisti di impianti, attrezzature e strumenti musicali per euro 15.335,54, mandato n. 877 del 02/09/2013. L'importo corrisponde alla fattura allegata della ditta, a cui sono allegati l'ordine e il DURC del 01/06/2013. Si rileva che sulla dichiarazione di tracciabilità dei flussi allegata è presente la data di dichiarazione, e sul mandato è riportato il n. di CIG come previsto dalla normativa art. 7 DL 187/2010 e le circolari esplicative. Nella documentazione allegata è presente la dichiarazione di Equitalia datata 02/09/2013 che attesta che la ditta in questione non è inadempiente.

I revisori accertano quanto segue:

- ai mandati di pagamento è allegata la fattura debitamente quietanzata e regolarizzata ai sensi della normativa fiscale;
- i mandati stessi sono imputati ai relativi capitoli ed articoli di spesa;
- sono emessi a nome dei diretti beneficiari.

I Revisori accertano, altresì, che sono state versate le somme provenienti dalle riduzioni di spesa relative all'anno 2014 in applicazione dell'articolo 61, comma 17, del decreto legge n. 112/2008, convertito con modificazione dalla legge n. 133/2008 su apposito capitolo di conto entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 125 del 12/03/2014, nonché le somme derivanti dalla riduzione di spesa di cui all'articolo 1, comma 142 della legge n. 228/2012 (legge di stabilità per l'anno 2013) relative all'anno 2013 non versate nei termini previsti dalla normativa, con mandato n.54 del 15.02.2014 pari ad euro 7.456,44.

A richiesta dei revisori il direttore amministrativo dichiara l'inesistenza di gestioni fuori bilancio. Per quanto



CONSERVATORIO DI MUSICA "Licinio Refice"
Frosinone

attiene la gestione del fondo di anticipazione al direttore amministrativo il registro è stato regolarmente chiuso.

I revisori hanno, inoltre, preso visione dell'avvenuta trasmissione, del rendiconto 2012 in data 10/06/2013 prot. 3719 C/1.

Conclusioni

Il presente verbale si approva nelle more della predisposizione dello stato patrimoniale in corso di stesura.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 13,00.

Letto confermato e sottoscritto.

I revisori

Michela Scuderi
Carla Vassallo